

**SERVICIOS MEDICOS ARELLANO SERVIARELAS
S.A.
Resumen De Principales Políticas Contables
(Expresadas en U.S. Dólares)**

1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA.

a. **Nombre de la entidad:**

SERVICIOS MEDICOS ARELLANO SERVIARELAS S.A.

b. **RUC de la entidad:**

0992841664001

c. **Domicilio de la entidad:**

Jose Castillo Y Luis Orrantia

d. **Forma legal de la entidad:**

Sociedad anónima

e. **Pais de incorporación:**

Ecuador

f. **Descripción y operaciones:**

La compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil, Capital de la Provincia del Guayas, Republica del Ecuador, a los 12 días del mes de Noviembre del año 2013 según escritura pública elaborada por el doctor PIERO GASTON AYCART VINCENZINI, notario titular Trigésimo del cantón Guayaquil. E inscrita en el Registro Mercantil el 28 de Noviembre del 2013, en cumplimiento de lo ordenado en la Resolución No. **SC.II.DJC.G.13.0007005**, dictada el 20 de Noviembre del 2013 por la Superintendencia de Compañías de Guayaquil.

La compañía tendrá por objeto dedicarse a la prestación de servicios médicos a empresas privadas y públicas para lo cual tendrá el personal capacitado e idóneo.

El plazo de duración de la compañía es de 50 AÑOS, contados a partir de la inscripción de esta escritura en el Registro Mercantil.

g. **Estructura organizacional:**

SERVICIOS MEDICOS ARELLANO SERVIARELAS S.A. cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propios. La empresa tiene una estructura de tipo funcional, contando con áreas operativa – funcionales interrelacionadas.

h. **Representante legal:**

Ab. Elker Pavlova Mendoza Colamarco

SERVICIOS MEDICOS ARELLANO SERVIARELAS
S.A.
Resumen De Principales Políticas Contables
(Expresadas en U.S. Dólares)

i. Composicion accionaria:

Las acciones de la empresa, están distribuidas de la siguiente manera:

<u>Nombre del accionista</u>	<u>Acciones</u>	<u>%</u>
Elker Pavlova Mendoza Colamarco	400.00	50.00%
Julio Danilo Arellano Lascano	400.00	50.00%
	<u>800.00</u>	<u>100.00%</u>

El control de la compañía es ejercido por la Junta General De Accionistas.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieras se presenta a continuación:

2.1. Bases de la preparación.

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

2.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.

NIC 1 “Presentación de estados financieros”.

Esta enmienda, realizo inclusión de párrafos referentes a materialidad o importancia relativa en los estados financieros y notas, además mejoras a la información a presentar en el estado de situación financiera, información en la sección de otro resultado integral, estructura e información a revelar sobre políticas contables.

SERVICIOS MEDICOS ARELLANO SERVIARELAS S.A. Resumen De Principales Políticas Contables (Expresadas en U.S. Dólares)

NIC 16 “Propiedad Planta y Equipo” – Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización.

Aclara que el uso de métodos de amortización de activos basados en los ingresos no es apropiado, dado que los ingresos generados por la actividad que incluye el uso de los activos generalmente refleja otros factores distintos al consumo de los beneficios económicos que tiene incorporados el activo. De igual manera, clarifica que los ingresos son en general una base inapropiada para el medir el consumo de los beneficios económicos que están incorporados en activo intangible.

(*) Estas Normas no son aplicables en los estados financieros de la compañía.

2.3. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corrientes los mayores a ese periodo.

2.5. Efectivo y equivalentes de efectivo.

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

2.6. Cuentas por cobrar a clientes.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles en 90 días menos la provisión por deterioro correspondiente.

2.7. Propiedades mueble y equipos.

En este grupo contable se registran todo bien tangible adquirido para su uso en el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y solo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios

SERVICIOS MEDICOS ARELLANO SERVIARELAS S.A.

Resumen De Principales Políticas Contables (Expresadas en U.S. Dólares)

económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Método de depreciación y vidas útiles

Las propiedades, muebles y equipos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del periodo con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada por la Administración de la Compañía.

2.8. Cuentas por pagar proveedores.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada periodo y la tasa de interés pactada con el proveedor (interés explícito).

2.9. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes.- En este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- En este grupo contable se registran las obligaciones con la administración tributaria por el impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- En este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corrientes más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- **Impuesto a las ganancias corriente.-** Se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2017 y 2016 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del periodo que se genera.
- **Impuesto a las ganancias diferido.-** Se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a

SERVICIOS MEDICOS ARELLANO SERVIARELAS S.A. Resumen De Principales Políticas Contables (Expresadas en U.S. Dólares)

las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del periodo o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no ha determinado la existencia de diferencias temporarias entre sus bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIFF.

2.10. Patrimonio.

Capital social.- Las acciones ordinarias se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

Reservas.- Corresponde a las apropiaciones de utilidades. Se mide a su valor nominal.

Resultados acumulados.- En este grupo contable se registran las utilidades netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas no han determinado un destino definitivo.

2.11. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la compañía SERVICIOS MEDICOS ARELLANO SERVIARELAS S.A., son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción, y los costos incurridos o por incurrir en la relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.12. Gastos.

~~En este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: De administración, de servicios, financieros y otros.~~

2.13. Estado de flujos de efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y, en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados integrales.

SERVICIOS MEDICOS ARELLANO SERVIARELAS S.A.

Resumen De Principales Políticas Contables (Expresadas en U.S. Dólares)

2.14. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre del 2016

3. POLITICA DE GESTION DE RIESGO.

La administración de la compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la compañía. La compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo.

a. Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente de efectivo y depósitos en bancos e instituciones financieras así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, solo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad y respaldo a la compañía.

b. Riesgo de liquidez.

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la compañía.

**SERVICIOS MEDICOS ARELLANO SERVIARELAS
S.A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en U.S. Dólares)**

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Caja	(1)	800.00	800.00
		800.00	800.00

(1) Representan el aporte de los socios al capital social de la compañía.

5. PATRIMONIO.

Capital Social.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el capital social está constituido por 800.00 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y pagadas respectivamente con un valor nominal de US\$1 cada una.

Reserva Legal.

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañías, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

6. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 6 de Abril de 2018. 